

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Marita Aldiana

201410170311041

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2019

SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY,
LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017)**

Oleh :

Marita Aldiana
201410170311041

Diterima dan disetujui
pada tanggal 01 Maret 2019

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Dr. Idan Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Marita Aldiana

NIM : 201410170311041

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 01 Maret 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.

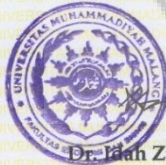
Penguji II : Dra. Sri Wibawani W.A, M.Si., Ak., CA.

Penguji III : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji IV : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idan Zuhroh, M.M.

Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan Judul “Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017)” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring doa sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholat menetes kepada setiap umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang Dr. H. Fauzan, M.Pd
2. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang Dr. Ida Zuhroh, M.M
3. Ketua Jurusan Akuntansi Dr. Masyah Kholmi, Ak. MM
4. Ibu Pembimbing Sri Wahjuni Latifah., Dra., MM., Ak., CA dan Siti Zubaidah., Dra., MM., Ak., CA
5. Bapak Penguji Ahmad Juanda, Dr., MM., Ak., CA dan Ibu Sri Wibawani WA., Dra., M.Si., Ak., CA
6. Rekan-rekan dari kelas Akuntansi A 2014, Amel, Elfa, Annisa dan rekan-rekan satu bimbingan yang telah memberi semangat, motivasi, dukungan serta membantu pelaksanaan penelitian
7. Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada Ibu Murdiningsih dan Bapak Ali, Mbak Mida Cahya Pratiwi dan Mas

Achmad Septiono Pranoto dan saudara-saudara seiman lain tercinta yang telah sepenuh hati mendoakan untuk kelancaran skripsi ini

Semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai, Amin. Akhirnya, dengan segala keterbatasam dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulisan ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih

Wabillahi Taufik Walhidayah

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Malang, 13 Desember 2018

Marita Aldiana



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	6
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	6
2.2 Tinjauan Pustaka	11
2.2.1 Teori Keagenan	11
2.2.2 Teori Legitimasi	12
2.2.3 Manajemen Laba	12
2.2.4 Pola Manajemen Laba	13
2.2.5 Pengukuran Manajemen Laba	15
2.2.6 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba ..	16
2.2.7 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	17
2.2.8 <i>Leverage</i>	18
2.2.9 Profitabilitas	18
2.2.10 Ukuran Perusahaan	19
2.3 Perumusan Hipotesis	19
2.3.1 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> dengan Manajemen Laba	19
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> dengan Manajemen Laba	20
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas dengan Manajemen Laba	20

2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan Manajemen	
	Laba	21
2.4	Kerangka Konseptual	22
BAB III METODE PENELITIAN		23
3.1	Jenis Penelitian	23
3.2	Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	23
3.2.1	Populasi	23
3.2.2	Teknik Penentuan Sampel	23
3.3	Variabel Penelitian dan Pengukurannya	23
3.3.1	Variabel Independen	23
3.3.1.1	<i>Corporate Social Responsibility</i>	23
3.3.1.2	<i>Leverage</i>	24
3.3.1.3	Profitabilitas	24
3.3.1.4	Ukuran Perusahaan	25
3.3.2	Variabel Dependen	25
3.4	Jenis dan Sumber Data	26
3.5	Teknik Pengumpulan Data	26
3.6	Teknik Analisis Data	27
3.6.1	Statistik Deskriptif	27
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	27
3.6.2.1	Uji Normalitas	27
3.6.2.2	Uji Heteroskedastisitas	27
3.6.2.3	Uji Multikolonearitas	28
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	28
3.6.3	Uji Hipotesis Penelitian	29
3.6.3.1	Menentukan Persamaan Regresi Linier	
	Berganda	29
3.6.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	29
3.6.3.3	Uji Statistik t	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		31
4.1	Gambaran Umum.....	31

4.2	Hasil Uji Analisis Data	32
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	32
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	35
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas	35
4.2.2.2	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	36
4.2.2.3	Hasil Uji Multikolonieritas	37
4.2.2.4	Hasil Uji Autokorelasi	38
4.2.3	Hasil Uji Hipotesis Penelitian	38
4.2.3.1	Menentukan Persamaan Regresi Linear Berganda	39
4.2.3.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	40
4.2.3.3	Hasil Uji statistik t	41
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	43
4.3.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap manajemen laba.....	43
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap manajemen laba.....	43
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap manajemen laba.....	45
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap manajemen laba.....	46
BAB V PENUTUP.....		47
5.1	Kesimpulan	47
5.2	Keterbatasan Penelitian	47
5.3	Saran	47
DAFTAR PUSTAKA		49
LAMPIRAN		54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	22

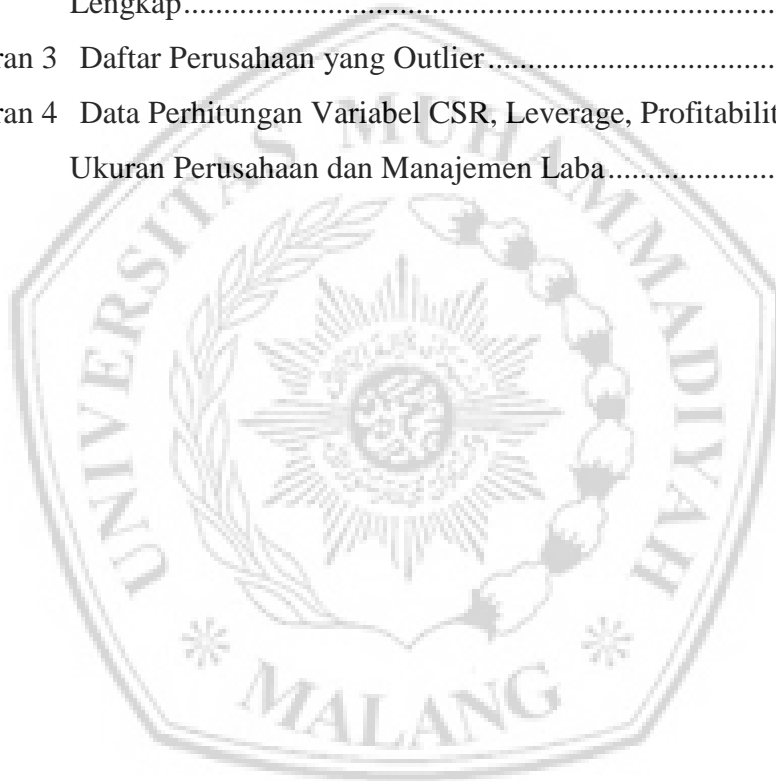


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	8
Tabel 3.1 Kriteria Autokorelasi Durbin Watson (DW)	29
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data.....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	40
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
Tabel 4.9 Hasil Uji statistik t	44

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Mengalami Kerugian	57
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Belum Menerbitkan Laporan Tahunan Tahun 2016-2017 di BEI dan Tidak Memiliki Data yang Lengkap.....	58
Lampiran 3 Daftar Perusahaan yang Outlier.....	58
Lampiran 4 Data Perhitungan Variabel CSR, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba.....	59



DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, T. and S. B. Hermanto (2016). "PENGARUH NILAI PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN RISIKO KEUANGAN TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT." Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi **4**(1).
- Amelia, W. and E. Hernawati (2016). "Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba." Neo-Bis **10**(1): 62-77.
- Amertha, I. S. P. (2013). "Pengaruh Return On Asset Pada Praktik Manajemen Laba Dengan Moderasi Corporate Governance." E-Jurnal Akuntansi: 373-387.
- Anggraeni, R. M. and B. Hadiprajitno (2013). "Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Dan Praktik Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba." Diponegoro Journal of Accounting: 754-766.
- Aprina, D. N. and K. Khairunnisa (2015). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba (studi Kasus Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, Dan Investasi Sub Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014)." eProceedings of Management **2**(3).
- Arief, A. and M. D. ARDIYANTO (2014). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Non Keuangan dan Jasa yang Terdaftar di BEI tahun 2010-2012), Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Astari, A. A. M. R. and I. K. Suryanawa (2017). "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba." E-Jurnal Akuntansi: 290-319.
- Astuti, A. Y., et al. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi.
- Astuti, P. W. (2017). "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba." Skripsi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Azlina, N. (2012). "Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI)." Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis **2**(03).
- Barus, A. C. (2013). "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia." JWEM (Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil) **3**(2): 111-121.
- Candra, L. (2018). "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI) " Universitas Muhammadiyah Malang.

- Chih, H.-L., et al. (2008). "Corporate social responsibility, investor protection, and earnings management: Some international evidence." Journal of business ethics **79**(1-2): 179-198.
- Elfira, A. (2014). "Pengaruh Kompensasi Bonus Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2012)." Jurnal Akuntansi **2**(2).
- Febriarti, M. (2017). "ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL LEVERAGE, PROFITABILITAS, ARUS KAS BEBAS, STRUKTUR KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA." Media Riset Akuntansi **3**(2): Hal. 23-42.
- Finola, F. T. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014), Universitas Widyatama.
- Ghozali (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS. Semarang, Universitas Diponegoro.
- Gumanti, T. A. (2001). "Earnings management dalam penawaran saham perdana di Bursa Efek Jakarta." The Indonesian Journal of Accounting Research **4**(2).
- Haniffa, R. M. and T. E. Cooke (2005). "The impact of culture and governance on corporate social reporting." Journal of accounting and public policy **24**(5): 391-430.
- Hapsari, N. (2008). Pengaruh Tingkat Kesehatan Bank Terhadap Pertumbuhan Laba Masa Mendatang pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, Diponegoro University.
- Harahap, S. S. (2013). Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan Edisi 11. Jakarta, Rajawali Pers.
- Hermanto, W. (2015). "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba." Skripsi. Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta. Surakarta.
- Iranto, P. and F. FUAD (2014). Pengaruh Konvergensi International Financial Reporting Standard (IFRS) Terhadap Manajemen Laba AkruaL Dan Riil (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009 dan 2012), Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Kim, Y., et al. (2012). "Is earnings quality associated with corporate social responsibility?" The Accounting Review **87**(3): 761-796.

- Krisna, D. S. and I. W. P. Wirasedana (2015). "Manajemen Laba Dalam Pelaksanaan Corporate Social Responsibility Dan Pengaruhnya Pada Return Saham." E-Jurnal Akuntansi: 632-646.
- Kurniawan, M., et al. (2015). "Pengaruh Return on Asset, Ukuran Perusahaan dan Financial Leverage terhadap Tindakan Perataan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI)." Jurnal Akuntansi dan Investasi **13**(2): 68-82.
- Lufita, N. and E. Suryani (2018). "Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014–2016)." eProceedings of Management **5**(1).
- Lukita, C. (2017). "Manajemen Laba dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dengan Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi." Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia **2**(1).
- Mahawyahrti, T. and G. N. Budiasih (2016). "Asimetri Informasi, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Manajemen Laba." Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis: 100-110.
- MAHBUBY, N. and P. HARTO (2014). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KINERJA LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013), Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Medyawati, H. and A. S. Dayanti (2016). "Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba: Analisis Data Panel." Jurnal Ekonomi Bisnis Volume **21**(3).
- NASTITI, A. R. (2010). "Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2005-2008)." SKRIPSI Jurusan Akuntansi-Fakultas Ekonomi UM.
- Natasya, N. and B. A. Widadi (2010). "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA PADA TAHUN 2008." Journal of Applied Finance and Accounting **3**(1): 60-74.
- Paramita, N. N. E. Y., et al. (2018). "PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, RISIKO LITIGASI DAN PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)." JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha **8**(2).
- Perwitasari, D. (2015). "Struktur Kepemilikan, Karakteristik Perusahaan, dan Manajemen Laba." Jurnal Akuntansi Multiparadigma **5**(3): 432-441.

- Putri, A. R. S. (2012). "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011)."
- Putri, M. S. and F. Titik (2014). "Pengaruh Kepemilikan Manejerial, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Food and Beverage." E-proceeding of Management **1**(3).
- Ramadhan, R. (2018). "ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI." UNEJ e-Proceeding: 464-476.
- Ramadhani, F., et al. (2017). "Pengaruh Capital Intensity Ratio, Free Cash Flow, Kualitas Audit, dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI." Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi **15**(2).
- Retno, R. D. and D. Priantini (2012). "Pengaruh good corporate governance dan pengungkapan corporate social responsibility terhadap nilai perusahaan (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2010)." Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen **1**(2).
- Sari, R. P. and P. Kristanti (2015). "Pengaruh Umur, Ukuran, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Perataan Laba." Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan **11**(1): 77-88.
- Scott, William R. 2000. *Financial Accounting Theory*. Second Edition. Canda: Practice Hall.
- SODIKIN, M. (2017). PENGARUH DIVIDEN, LEVERAGE, KUALITAS AUDIT DAN ARUS KAS BEBAS TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Non-Kuangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015–2016), Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Sugiyono (2012). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&B. Bandung Alfabeta.
- Sulistiawan, Dedhy, Januarsy, Yeni, dan Alvia, Lisa. 2011. *Creative Accounting, Mengungkap Manajemen Laba dan Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyanto, S. (2008). Manajemen Laba (Teori & Model Empiris). Jakarta, Grasindo.
- Sutikno, F. (2014). Pengaruh Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia, STIESIA SURABAYA.
- Tala, O. and H. Karamoy (2017). "Analisis Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia." ACCOUNTABILITY **6**(1).

Utari, N. P. L. A. and M. M. R. Sari (2016). "Pengaruh Asimetri Informasi, Leverage, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional pada Manajemen Laba." E-Jurnal Akuntansi: 1687-1715.

Widyaningdyah, A. U. (2004). "Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap earnings management pada perusahaan go public di Indonesia." Jurnal Akuntansi dan Keuangan 3(2): 89-101.

www.idx.co.id

www.globalreporting.org

